

COMUNE DI TREZZO SULL'ADDA
Provincia di Milano

REVISORE UNICO DEI CONTI

VERBALE N. 16/2023

Il giorno Venti del mese di luglio dell'anno duemila ventitré, la sottoscritta Dott.ssa Raffaella Rizzo - Revisore unico dei Conti, nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 07/2023 del 27 febbraio 2023 per il triennio decorrente dal 02 marzo 2023 al 01 marzo 2026, esprime il proprio parere (ex art. 239, comma 1, lettera b), n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla verifica degli equilibri generali di bilancio (ex art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) da sottoporre al Consiglio Comunale nella prossima seduta consiliare.

Visto l'art. 147-*quinquies* del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] 1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni [...]”.

Visto l'art. 193, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

- a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;
- c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo [...]”.

Visto l'art. 193, comma 4 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che: “[...] la mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo [...]”.

Visto l'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 il quale dispone che l'organo di revisione svolge le seguenti funzioni: “[...] pareri, con le modalità stabilite dal regolamento, in materia di: 2) proposta di bilancio di previsione verifica degli equilibri e variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti [...]”.

Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Visto il principio applicato alla contabilità finanziaria (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126).

Visti i vari resoconti delle riunioni ed i relativi chiarimenti forniti dalla Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali - Arconet, istituita presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze dall'articolo 3-bis del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126.

Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Visto il Regolamento di contabilità, deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 013/2016 del 22 febbraio 2016 e, in particolare, gli articoli n. 2, 65, 66, 67, 68, 69, 131, 132, 133 e 134.

Visto il Regolamento comunale per la disciplina dei controlli interni, deliberato con atto del Consiglio Comunale n. 03/2013 del 21 febbraio 2013.

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 22/12/2022 avente ad oggetto: “Esame ed approvazione del Bilancio di previsione triennio 2023-2025 e relativi allegati. Adozione degli adempimenti correlati e conseguenti”.

Visto il verbale n. 34/2022 contenente il parere di competenza sul Bilancio di previsione finanziario 2023/2025 (ex art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) del precedente revisore.

Visto il proprio verbale n. 6/2023 del 23/02/2023, contenente il parere di competenza (ex art. 239, comma 1, lettera b), n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) del precedente revisore sulla proposta di Prima variazione alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2023/2025, ai sensi dell'art. 175 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. e conseguente aggiornamento DUP 2023/2025, nonché PTOF 2023/2025 - elenco annuale esercizio 2023 da sottoporre al Consiglio Comunale nella seduta prevista per il 27 febbraio 2023.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n. 2/2023 del 27/02/2023 avente ad oggetto: “Prima variazione alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2023/2025, ai sensi dell'art. 175 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. e conseguente aggiornamento DUP 2023/2025, nonché PTOF 2023/2025 - elenco annuale esercizio 2023”;

Visto il proprio verbale n. 12/2023 del 25/05/2023, contenente il parere di competenza (ex art. 239, comma 1, lettera b), n. 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267) sulla proposta di Seconda variazione

alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2023/2025, ai sensi dell'art. 175 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii. da sottoporre al Consiglio Comunale nella seduta prevista per il 29 maggio 2023.

Vista la deliberazione di Consiglio Comunale n 19/2023 del 29/05/2023 avente ad oggetto: *“Seconda variazione alle dotazioni del bilancio di previsione triennio 2023/2025, ai sensi dell'art. 175 del d.lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.”*;

Vista la relazione e attestazione degli equilibri di bilancio esercizio 2023, in merito nello specifico al FCDE, al non utilizzo di anticipazioni di cassa e alla non presenza di debiti fuori bilancio del Responsabile finanziario Dott. Emilio Pirola inviata il 19/07/2023 al Revisore di conti.

Vista la proposta di deliberazione n. 30 del 13/07/2023 da sottoporre al Consiglio Comunale, ad oggetto: *“Esercizio finanziario 2023 – salvaguardia degli equilibri di bilancio – art. 193 D.Lgs. n. 267/2000”*.

Vista la relazione allegata alla proposta di delibera di Consiglio Comunale ad oggetto: *“Salvaguardia degli equilibri di Bilancio esercizio finanziario 2023”*, predisposta dal Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola, dalla quale si evince che: *“[...] La verifica contabile ha pertanto evidenziato elementi di equilibrio; fermo restando l’obbligo di monitoraggio costante sulle risultanze contabili, non si rileva ad oggi la necessità di attivare operazioni straordinarie di riequilibrio. [...]”*.

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile del Responsabile dei Servizi Finanziari - Dott. Emilio Pirola di cui agli artt. 49, comma 1 e 147-bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 che attesta la conformità anche in relazione all’art. 153, comma 4 del citato D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il Revisore unico dei Conti

ESPRIME

parere favorevole in relazione alla suindicata proposta di deliberazione n. 30 del 13/07/2023 da sottoporre all’approvazione del Consiglio Comunale ed avente ad oggetto: *“Esercizio finanziario 2023 - salvaguardia degli equilibri di Bilancio. Art. 193 D.Lgs. 267/2000”*.

Si ribadisce, infine, l’invito all’Amministrazione Comunale:

- a porre in essere, senza indugio, ogni azione finalizzata all’incasso dei residui attivi;
- ad un continuo monitoraggio degli introiti connessi agli oneri di urbanizzazione e costo di costruzione;
- ad un continuo monitoraggio degli introiti connessi ai proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti;
- a provvedere al continuo aggiornamento dell’inventario comunale ed agli eventuali correlati correttivi dei valori patrimoniali di riferimento;
- a monitorare costantemente l’andamento dei servizi locali, nonché dei servizi a domanda individuale.

Milano, 20 luglio 2023

Il Revisore unico dei Conti
Dott.ssa Raffaella Rizzo

(documento firmato digitalmente)